

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Центис Руссланд» (далее Общество) образовано в 2002 году (Свидетельство о государственной регистрации № Р-20212.17 от 26 апреля 2002 года).

Юридический адрес Общества:

140126, Московская область, г.о. Раменский, поселок Раменской Агрохимстанции (РАОС), д.15/1

Общество с ограниченной ответственностью «Центис Руссланд» является юридическим лицом со 100-процентным участием иностранных инвестиций, действующим на основании Гражданского Кодекса Российской Федерации, законодательства Российской Федерации и Устава от 14.09.2009 года.

Общество имеет обособленное подразделение, зарегистрированное по адресу: Московская обл., г. Химки, ул. Ленинградская, Владение 39, строение 6.

В 2009 году единоличным участником Общества стало Общество с ограниченной ответственностью «Zentis Holding GmbH», созданное и существующее в соответствии с законодательством Федеративной Республики Германии с долей в уставном капитале – 100%.

У Общества нет конечного бенефициара, владеющего более чем 25% доли.

В 2023 году изменений в составе участников Общества не было.

В соответствии с уставом исполнительным органом Общества является единоличный исполнительный орган - Генеральный директор – Шенхубер Йоханнес Петер.

Генеральный директор действует на основании бессрочного договора от 30 апреля 2003 года. Права и обязанности по договору определяются Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Уставом общества.

Аудитором Общества в 2023 году является АО ДРТ ОГРН 1027700425444, являвшемся аудитором Общества в 2022 году.

1.1. Основные виды деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества в 2023 году являлась оптовая торговля фруктовыми наполнителями для молочной промышленности. Все покупки продукции, предназначенной для перепродажи, осуществлялись у «Центис Польска Сп.з.о.о.» и «Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко. КГ».

1.2. Численность Общества

Численность работающих на 31.12.2023 год составила 43 человек.

Численность работающих на 31.12.2022 год составила 45 человек.

Численность работающих на 31.12.2021 год составила 45 человек.

2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2022 года № 57.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP/R3.

2.2. Отчетность подготовлена на основе непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. Организация и ведение бухгалтерского учета

Для ведения бухгалтерского учета в организации учреждена бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Основной рабочей базой при ведении бухгалтерского учета является программа SAP.

Бухгалтерский учет внеоборотных активов, учет отложенных налогов, учет затрат, учет денежных средств и финансовых вложений, учет расчетов с дебиторами и кредиторами, с бюджетом и внебюджетными фондами, с работниками организации, учет капитала организации и учет финансовых результатов ведется с использованием автоматизированной системы учета – программы SAP.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов, продукции и товаров, предназначенных для реализации, ведется в системе «1С: Предприятие». В конце каждого дня осуществляется перенос проводок из системы «1С: Предприятие» в систему SAP и сверяются остатки по материальным счетам 41, 43 и 10.

Процедуры, не предусмотренные в конфигурации программы, производятся с помощью электронных таблиц с последующим занесением результатов в рабочую базу.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 января 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 26 октября 2023 года.

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объектов основных средств в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются, а прекращение начисления амортизации происходит с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объектов основных средств с учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельный участок).

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения на земельном участке	5	33
Машины и оборудование	2	15
Грузовые а/м	5	10
Легковые автомобили	3	7
Прочие основные средства	2	10

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

2.8. Учет запасов

В состав материально-производственных запасов входят товары, и прочие товарно-материальные ценности.

В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Товары отражаются в балансе по фактической себестоимости. При реализации товаров и ином выбытии товарно-материальных запасов их оценка производится по методу *по себестоимости первых по времени поступления единиц* ФИФО.

Оценка запасов на конец периода может быть только по фактической себестоимости, так как товары закупаются под конкретного клиента и нет возможности их перепродать кому-либо другому. Резерв под обесценение запасов не создается.

Общество не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, согласно ФСБУ 5/2019, учитываются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.9. Учет аренды

Общество, как арендатор, признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Прочие платежи» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.10. Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из условий Договоров поставки (купли-продажи);
- сумма выручки определена в Приложении к Договору поставки (купли-продажи);
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности на продукцию (товар) перешло к покупателю;
- расходы, произведенные в связи с этой операцией, определены.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств.

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, а именно выручка от продажи фруктовых наполнителей для молочной промышленности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.11. Учет расходов

Расходы, принимаемые для целей налогообложения признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей продажи товара, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие и управленческие расходы;

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме. Управленческие расходы представляют собой расходы на заработную плату административного персонала, выполняющего централизованную функцию.

2.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества. Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

2.13. Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов.

2.14. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на неиспользованные отпуска.

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам рассчитываются, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, умноженного на среднедневной заработок сотрудника. На полученную сумму начисляются страховые взносы, которые увеличивают сумму оценочных обязательств по отпускам.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.15. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.16. Учет финансовых вложений.

Сумма денежных средств, выданных по договору займа, не признается расходом общества, поскольку при этом не происходит уменьшения экономических выгод, предусмотренного п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. В свою очередь, при возврате основной суммы займа дохода не возникает (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

Предоставленный заем, способный приносить обществу экономические выгоды в виде процентов, принимается к учету в качестве финансового вложения. Его первоначальной стоимостью является сумма основного обязательства по займу (п. п. 2, 3, 8, 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

Начисленные по договору займа проценты включаются в состав прочих доходов на основании п. п. 4, 7 ПБУ 9/99.

В соответствии с п. 16 ПБУ 9/99 проценты, полученные по предоставленным в денежной форме займам, начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

2.17. Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.18. Учет налога на прибыль

В соответствии с приказом МФ РФ № 114н от 19.11.2003 года «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02» расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Налог на прибыль платится по месту нахождения обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с пунктом 1 статьи 257 настоящего Кодекса, в целом по налогоплательщику.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Компания выявила ошибку, связанную с классификацией и представлением расходов в Отчете о финансовых результатах. Коммерческие и управленческие расходы периода были отражены в составе единой строки «Коммерческие расходы». В соответствии с п.23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и с п. 21 ПБУ 10/99 «Расходы организации» указанные выше виды расходов необходимо представлять в отчете о финансовых результатах отдельно.

Ошибка была исправлена путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже:

	(тыс. руб.)		
	За 2022 год		
	Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
Отчет о финансовых результатах			
Коммерческие расходы	(213 985)	61 635	(152 350)
Управленческие расходы	-	(61 635)	(61 635)
Чистый убыток	(44 277)	-	(44 277)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	94 610	104 821	106 283
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	2 745	30 518	52 972
Авансы, выданные на приобретение основных средств и работ капитального характера	11 425	11 170	34 710
Право пользования активом (Пояснение 17)	7 287	10 479	-
Итого	116 067	156 988	193 965

а) Информация об основных средствах за 2023 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Земля	Сооружения на земельном участке	Здания	Машины и оборудование	Произв. хоз.инвентарь	Грузовые а/м	Легковые а/м	Итого
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2021 года	4 852	45 991	21 001	1 555	9 587	189 681	11 981	284 648
Поступление	-	637	-	-	194	-	7 827	8 658
Выбытие	-	-	-	-	-	-	(2 768)	(2 768)
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	4 852	46 628	21 001	1 555	9 781	189 681	17 040	290 538
Поступление	-	8 947	-	-	198	-	-	9 145
Выбытие	-	(446)	-	-	(223)	-	-	(669)
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	4 852	55 129	21 001	1 555	9 756	189 681	17 040	299 014
Накопленная амортизация								
На 31 декабря 2021 года	-	(41 306)	(17 213)	(958)	(8 754)	(103 638)	(6 496)	(178 365)
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	-	10 417	68	214	3 098	6 786	1 857	22 440
Амортизация	-	(2 120)	(1 125)	(298)	(865)	(25 469)	(2 341)	(32 218)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	2 426	2 426
На 31 декабря 2022 года	-	(33 009)	(18 270)	(1 042)	(6 521)	(122 321)	(4 554)	(185 717)
Амортизация	-	(1 733)	(294)	(100)	(676)	(13 815)	(2 691)	(19 309)
Выбытие	-	399	-	-	223	-	-	622
На 31 декабря 2023 года	-	(34 343)	(18 564)	(1 142)	(6 974)	(136 136)	(7 245)	(204 404)
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2021 года	4 852	4 685	3 788	597	833	86 043	5 485	106 283
На 31 декабря 2022 года	4 852	13 619	2 731	513	3 260	67 360	12 486	104 821
На 31 декабря 2023 года	4 852	20 786	2 437	413	2 782	53 545	9 795	94 610

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря (за год)	
	2023 года	2022 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	89 758	99 969
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	4 852	4 852
Результат от продажи основных средств (Пояснение 14)	-	-
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основных средств, находящихся в залоге	-	-

Общество не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Земля	4 852	-	-	4 852
Сооружения на земельном участке	46 014	-	(23)	45 991
Здания	21 001	-	-	21 001
Машины и оборудование	1 855	-	(300)	1 555
Произв. хоз. Инвентарь	11 739	595	(2 747)	9 587
Грузовые а/м	186 252	10 327	(6 898)	189 681
Легковые а/м	10 793	2 222	(1 034)	11 981
Итого	282 506	13 144	(11 002)	284 648

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Земля	-	-
Сооружения на земельном участке	(41 306)	(40 819)
Здания	(17 213)	(16 111)
Машины и оборудование	(958)	(1 018)
Произв. хоз. инвентарь	(8 754)	(10 777)
Грузовые а/м	(103 638)	(84 237)
Легковые а/м	(6 496)	(5 301)
Итого	(178 365)	(158 263)

Раскрытие авансов, выданных под строительство и покупку основных средств:

Наименование	Предмет контракта	(тыс. руб.)		
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ВЛИ ВОСТОК ООО	Дог.Р100-Zen-01 за проектные работы	-	-	272
ВЛИ ВОСТОК ООО	Договор №Р104-ZEN-01 от 22.12.21	-	-	30 009
ООО "СУДЕБНАЯ И НЕГОСУДАРСТВЕННАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ ЭКСПЕРТИЗА "ГАРАНТ ЭКСПЕРТ"	Экспертиза проектной документации Догов.№19-НЭГ/21	-	-	242
ЭКО ЦЕНТР	Соглас.проекта Санитарно-защитной зоны (СЗЗ) 50/50	-	-	30
ЭкологЦентр	Работы по бурению	-	-	462
Герхард Гритцнер ИП	Дог.770006665 Договор №2421221 от 24.12.21.Герхард Гритцнер ИП	-	-	3 600
АРТ РПК	Услуги по подготовке тех.проекта Стела	-	-	95
ООО «Геодин»	подготовка документации для установки скважины	-	311	-
ООО «ГидроТрансБур»	Прокладка и обустройство скважины	-	710	-
ООО «ВЕГА»	Септик на складе	-	156	-
ООО «ЭЛА КОНТЕЙНЕР РУ»	Контейнеры на склад	10 818	9 993	-
ООО «Геодин»	Подготовка документации для установки скважины	374	-	-
АО «Карма Групп»	Батареи для сервер. 2 шт.	233	-	-
Итого		11 425	11 170	34 710

Общество арендует офис у компании Ингка Ханим Лтд. по адресу 141400 Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, владение 39, строение 6, «Бизнес парк Химки».

Основные средства, стоимость которых не погашается, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены земельным участком, стоимость которого составляет 4 852 тыс. руб.

в) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Склад (проектная документация)	-	24 989	52 072
Завод (проектная документация)	-	-	776
Стела	-	-	95
Скважина	2 086	492	30
Канализация Топас	157	-	-
Контейнеры	502	-	-
Электросеть	-	5 038	-
Итого	2 745	30 519	52 973

По состоянию на 31 декабря 2022 года было признано обесценение капитальных вложений в отношении проектной документации в сумме 27 804 тыс. руб., в связи с приостановкой планов по строительству объектов.

По состоянию на 31 декабря 2023 года было признано обесценение капитальных вложений в отношении проектной документации в сумме 24 989 тыс. руб., в связи с приостановкой планов по строительству объектов.

Убыток от обесценения признается в составе прочих расходов текущего периода.

5. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)		
	Материалы	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	746	30 465	31 211
Поступления и затраты	18 865	941 785	960 650
Списание на себестоимость продаж	(15 711)	(943 379)	(959 090)
Прочие списания	(3 277)	(2 510)	(5 787)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	623	26 361	26 984
Поступления и затраты	21 023	1 479 043	1 500 066
Списание на себестоимость продаж	(13 770)	(1 460 506)	(1 474 276)
Прочие списания	(6 959)	(1 254)	(8 213)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	917	43 644	44 561

На забалансовом счете учитывается возвратная тара. Движение тары представлено в таблице:

Год	(тыс. руб.)			Остаток на конец года
	Остаток на начало года	Приход	Расход	
Баланс на 31 декабря 2021 года	9 897	74 135	72 323	11 709
Баланс на 31 декабря 2022 года	11 709	44 640	53 900	2 449
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 449	51 820	49 669	4 600

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов резерв под обесценение запасов не создавался.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	237 354	149 037	186 661
Расчеты по налогам, взносам и сборам	11 837	41 774	32 797
Авансы выданные	70 641	18 412	27 519
Расчеты с подотчетными лицами	260	320	202
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 331	1 331	1 331
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-
Расчеты по начислен. процентам по займу	-	104	-
Итого	321 423	210 978	248 510

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 345
Увеличение резервов	593
Восстановление резерва	(2 293)
Использование резервов	(52)
Баланс на 31 декабря 2022 года	593
Увеличение резервов	590
Восстановление резерва	(561)
Использование резервов	(32)
Баланс на 31 декабря 2023 года	590

АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

Наименование	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Московская областная таможня в г. Зеленоград	39 517	15 728	18 577
Zentis Polska	26 131	-	-
Ингка Ханым Лтд.*	748	720	2 094
АО ДРТ (ранее АО Делойт и Туш)	2 535	1 458	2 990
Герхард Гритцнер ИП	-	144	-
Прочие	1 710	361	3 858
Итого	70 641	18 411	27 519

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Предоставленные займы	% ставка	Валюта	Срок погашения	(тыс. руб.)		
				31 декабря		
				2023 года	2022 года	2021 года
Краткосрочные займы	9,5%	Руб.	30.12.2024	400 000	400 000	-
Итого				400 000	400 000	-

За 2023 год начислено процентов и полностью выплачено в сумме 38 000 тыс. руб. Согласно дополнительному соглашению от 6 декабря 2023 года срок погашения займа бы продлен до 30 декабря 2024 года.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Касса организации	30	30	30
На рублевых счетах в банках	266	30	247
На валютных счетах в банках (в Евро)	589	2 195	2 396
Депозитный счет (в Рублях)	267 000	200 453	530 269
Прочие	2 694	2 130	2 067
Итого	270 579	204 838	535 009

Свободные денежные средства в российских рублях ежедневно размещаются Обществом на депозитном счете на условиях (овернайт). На 31 декабря 2022 и 2023 года размещены депозиты:

- (а) на сумму 181 500 тыс. руб. на срок с 28.12.2022 года по 09.01.2023 года с уплатой процентов в размере 2,22% годовых;
- (б) на сумму 18 953 тыс. руб. на срок с 30.12.2022 года по 09.01.2023 года с уплатой процентов в размере 0,63333333%.
- (в) на сумму 267 000 тыс. руб. на срок с 28 декабря 2023 года по 9 января 2024 года с уплатой процентов в размере 11,70% годовых;

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в АО «ЮниКредитБанк» с кредитным рейтингом AAA(RU) (АКРА).

Обществом была получена банковская гарантия от АО «ЮниКредитБанк» № 00170-02-0308877 от 18.04.2022 года в размере 24 000 тыс. руб. сроком на 1 год под обязательства уплаты таможенных платежей, возможных процентов и пеней перед таможенными органами РФ.

В 2023 году банковская гарантия не оформлялась.

В отчете о движении денежных средств по строке «Прочие платежи» по операционной деятельности отражены выплаты таможенных пошлин, налогов и сборов.

9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

9.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года состоит из вноса Учредителя Общества Центис Холдинг ГмбХ, произведенного в денежной форме в сумме 132 000 тыс. руб.

С 2009 года единственным участником ООО «Центис Руссланд» является компания Zentis Holding GmbH – 100% доля в капитале. Zentis Holding является операционной компанией и по отношению к ООО «Центис Руссланд» выполняет функцию управления. Протокол общего собрания подписан 1 декабря 2008 года. Договора продажи / передачи долей Уставного капитала новому участнику и новая редакция Устава подписаны 15 декабря 2008 года, запись о котором внесена в ЕГРЮЛ 3 февраля 2009 года.

В 2022 году Общество объявило дивиденды по результатам 2017 года в сумме 49 990 тыс. руб., а выплатило дивиденды в сумме 29 989 тыс. руб.

В 2023 году Общество объявило дивиденды по результатам 2017 года в сумме 30 000 тыс. руб., по результатам 2018 года в сумме 90 000 тыс. руб., которые были полностью выплачены в течение 2023 года.

9.2. Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2023 резервный капитал составляет 14 134 тыс. руб.

Общество на основании п. 8.3. Устава от 31.01.2023г. создаёт резервный фонд. Резервный фонд создается в размере 15% Уставного капитала путём ежегодного отчисления 5% от чистой прибыли Общества.

Увеличение Резервного фонда за 2023 год составляет 7 534 тыс. руб.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	209 785	103 676	61 321
Покупатели и заказчики	9 673	7 913	4 592
Задолженность по налогам и сборам	28 984	15 720	16 325
Задолженность перед участниками по выплате доходов	20 001	20 001	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	754	4 778
Прочая	17	16	30
Итого	268 460	148 080	87 046

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На оплату неиспользован- ных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 531	3 050	6 581
Увеличение резервов	6 207	-	6 207
Восстановление резервов	(3 377)	(3 050)	(6 427)
Использование резервов	(3 531)	-	(3 531)
Баланс на 31 декабря 2022 года	2 830	-	2 830
Увеличение резервов	11 630	-	11 630
Восстановление резервов	(1 997)	-	(1 997)
Использование резервов	(9 816)	-	(9 816)
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 647	-	2 647

У Общества не имеется не принятых санкций по налоговым проверкам, которые могут существенно повлиять на финансовые результаты.

12. ВЫРУЧКА

Основные классы покупателей продукции и связанные с этим концентрации рисков.

Покупателями продукции являются российские компании, занимающиеся производством молочных продуктов. В течение отчетного периода продажи основным покупателям в совокупности составили 83,65% от общего объема продаж:

Покупатели	2023 год		2022 год	
	Выручка (тыс. руб.)	Доля, %	Выручка (тыс. руб.)	Доля, %
ООО «Эрманн»	701 679	36,77%	479 234	40,09%
АО «Эйч энд Эн» (ранее АО «Данон Россия»)	493 539	25,87%	263 467	22,04%
АО «ЕРМОЛИНО МОЛОКО»	75 763	3,97%	33 513	2,80%
АО «ЭФКО»	65 629	3,44%	37 754	3,16%
ООО «РостАгроКомплекс»	63 473	3,33%		
АО «Зеленодольский молочноперерабатывающий комбинат»	60 606	3,18%	25 678	2,15%
ООО «Галактика»	56 456	2,96%	35 994	3,01%
АО «ДАКГОМЗ»	42 316	2,22%	30 350	2,54%
АО «Лактис»	36 543	1,92%	22 574	1,89%
ООО «ТАНТЕХ»	34 726	1,82%	30 501	2,55%
АО Молочный комбинат «Пензенский»	29 877	1,57%	22 518	1,88%
АО «ГК «РОСМОЛ»	13 710	0,72%	18 372	1,54%
Прочие	233 739	12,23%	195 403	16,35%
Итого	1 908 056	100%	1 195 358	100%

13. РАСХОДЫ

13.1. Себестоимость продаж по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	1 460 506	943 379
Расходы на оплату труда	3 820	3 965
Амортизация	11 608	22 085
Расходы на топливо	13 770	15 711
Расходы водителей (Экспорт-Импорт)	15 830	16 235
Итого себестоимость продаж	1 505 534	1 001 375

13.2. Коммерческие расходы

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	61 317	58 083
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	17 602	18 153
Амортизация	8 086	10 433
Расходы внутри концерна: услуги, работы	12 978	9 690
Расходы, связанные с деятельностью склада	9 292	8 378
Расходы на консультационные и юридические услуги	5 970	7 081
Амортизации по АПП	4 151	3 929
Затраты по возвратной таре	2 569	3 034
Прочие расходы на оплату труда	3 158	3 042
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	806	2 180
Расходы на аренду	2 126	2 027
Расходы на услуги связи, интернет	2 345	2 177
Почтовые расходы	502	620
Расходы на материалы для офиса	637	299
Прочие расходы	10 470	9 349
Земельный налог	1 845	1 436
Налог на имущество	291	333
Прочие налоги	58	114
Расходы на рекламу	0	435
Расходы на командировки	2 877	2 937
Представительские расходы	2 470	1 021
Расходы на ремонт а/м и ТО	6 549	4 468
Транспортный налог	640	576
Расходы на страхование автомобилей	1 092	1 427
Расходы на топливо	1 723	1 128
Транспортные расходы	90	-
Итого	159 644	152 350

13.3. Управленческие расходы

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	67 817	54 361
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	12 160	7 274
Итого	79 977	61 635

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование дохода	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Выручка от продажи основных средств	45	1 967
Прочие доходы	3 816	8 351
Курсовая разница	7 687	-
Итого	11 548	10 318

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование расхода	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Банковская комиссия	1 337	1 212
Курсовая разница	-	42 582
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	-
Убыток от обесценения активов (Пояснение 4(в))	24 989	27 804
Прочие расходы	2 354	3 887
Итого	28 680	75 485

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Учет расчетов по налогу на прибыль:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль до налогообложения	195 427	(46 412)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	39 086	(9 282)
постоянный налоговый расход (доход)	5 649	6 459
<i>в том числе: по расходам, не учитываемым для целей налогообложения</i>	5 578	6 357
<i>в том числе: по расходу от амортизации авто в личных целях</i>	71	102
<i>в том числе: по доходам, не учитываемым для целей налогообложения</i>	-	-
Налог на прибыль	44 735	(2 823)
отложенный налог на прибыль, обусловленный:		
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(4 720)	2 823
<i>в том числе: амортизация малоценных основных средств,</i>		
<i>амортизация объектов основных средств в БУ и НУ</i>	(1 859)	331
<i>в том числе: расходы, относящиеся к непроданным на конец месяца товарам</i>	(51)	(149)
<i>в том числе: положительная курсовая разница</i>	3 023	(3 023)
<i>в том числе: отрицательная курсовая разница</i>	361	-
<i>в том числе: амортизация актива в форме права пользования</i>	62	18
<i>в том числе: резерв на аудиторские расходы</i>	-	(610)
<i>в том числе: убыток 2022 года</i>	(6 256)	6 256
Итого текущий налог на прибыль:	40 015	-

В 2022 году расход по отложенному налогу на прибыль в сумме 4 490 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020.

17. АРЕНДА

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой офиса у компании Ингка Ханым Лтд. по адресу 141400 Московская область, г. Химки, ул. Ленинградская, владение 39, строение 6, «Бизнес парк Химки».

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	Здания	(тыс. руб.) Итого
Срок полезного использования, лет	2 года 8 мес.	
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2021 года	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	14 408	14 408
Поступление	-	-
Пересмотр стоимости	-	-
На 31 декабря 2022 года	14 408	14 408
Поступление	-	-
Пересмотр стоимости	959	959
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2023 года	15 367	15 367
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		
На 31 декабря 2021 года	-	-
Включая накопленное обесценение	-	-
Амортизация	(3 929)	(3 929)
На 31 декабря 2022 года	(3 929)	(3 929)
Включая накопленное обесценение	-	-
Амортизация	(4 151)	(4 151)
На 31 декабря 2023 года	(8 080)	(8 080)
Включая накопленное обесценение	-	-
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 года	-	-
На 31 декабря 2022 года	10 479	10 479
На 31 декабря 2023 года	7 287	7 287

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

						(тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 года
-	(13 155)	-	(957)	4 633	-	(9 479)
На 31 декабря 2022 года	Выбытие	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года
(9 479)	-	-	(698)	4 623	(915)	(6 469)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря	
	2023 года	2022 года
До 1 года	4 667	4 363
От 1 года до 2 лет	4 884	4 363
От 2 лет до 3 лет	2 035	1 818
Итого	11 586	10 544
Эффект дисконтирования	(5 117)	(1 065)
Итого обязательство по аренде	(6 469)	(9 479)
в том числе:		
Долгосрочное	(1 978)	(5 779)
Краткосрочное	(4 491)	(3 700)

При оценке обязательств по аренде применена ставка дисконтирования 8,42 процентов годовых.

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Общества не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

Общество в отчетном периоде не осуществляло операции по сдаче имущества в аренду.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Бенефициаров – физических лиц, которые, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25% в капитале Общества – нет.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- **Компании под общим контролем:** «Центис ГмбХ и Ко. КГ», Общество с Ограниченной Ответственностью «Центис Польска Сп.з.о.о.», «Центис Зюсварен ГмбХ и Ко. КГ» являющиеся поставщиками товара;
- **Основное общество** Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко. КГ,
- **Непосредственный участник:** Центис Холдинг ГмбХ, доля участия составляет 100%,
- **Основной управленческий персонал:** генеральный директор Общества г-н Йоханнес Петер Шенхубер.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Займы выданные

				(тыс. руб.)		
Предоставленные займы	%ставка	Валюта	Срок погашения	31 декабря		
				2023 года	2022 года	2021 года
Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко.КГ	9,5%	Руб.	30.12.2024	400 000	400 000	-
Итого				400 000	400 000	-

Процентный доход по займам выданным

		(тыс. руб.)	
		2023 год	2022 год
Контролирующая компания			
Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко. КГ		38 000	32 274

(тыс. руб.)						
Связанные стороны	Характер отношений	Условия оплаты	Приобретение товаров, работ, услуг 2023*	Приобретение товаров, работ, услуг 2022*	Реализация товаров, работ, услуг 2023*	Реализация товаров, работ, услуг 2022*
1	2	3	4	5	6	7
Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко. КГ	Контролирующая компания	60 дней с момента получения счета	172 859	232 247	-	2 490
Центис ГмбХ и Ко. КГ	Входящая в холдинг дочерняя компания	50 дней с момента получения счета	239 755	-	-	-
ООО «Центис Польша Сп.з.о.о.»	Входящая в холдинг дочерняя компания	60 дней с момента получения счета	915 477	600 016	1 883	1 868
Центис Зюсварен ГмбХ и Ко. КГ	Входящая в холдинг дочерняя компания	60 дней с момента получения счета	621	434	-	-
Итого			1 328 712	832 697	1 883	4 358

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Условия расчетов со связанными сторонами за товары, работы и услуги производятся оплатой денежных средств в течение 50-60 календарных дней с момента отгрузки.

Дивиденды уплаченные

		(тыс. руб.)	
		2023 год	2022 год
Единственный участник (Zentis Holding GmbH)		110 000	29 989

Дебиторская задолженность

				(тыс. руб.)		
Наименование				31 декабря		
				2023 года	2022 года	2021 года
ООО «Центис Польша Сп.з.о.о.»	(реализация услуг)			26 210	287	499
Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко. КГ	(реализация товара)			-	2 951	-
Итого				26 210	3 238	499

Кредиторская задолженность

Наименование	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
ООО «Центис Польша Сп.з.о.о.» (Приобретение товаров)	132 990	57 480	28 152
Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко. КГ (Приобретение товаров, услуг)	79 930	42 245	29 512
Центис ГмбХ и Ко. КГ (Приобретение товаров)	257	-	-
Zentis Holding GmbH (Начислены дивиденды)	20 001	20 001	-
Итого	233 178	119 726	57 664

Денежные потоки со связанными сторонами (Центис Фрухтвельт ГмбХ & Ко. КГ)*

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 792	2 097
На оплату товаров, работ, услуг	(391 206)	(815 616)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Прочие поступления (проценты полученные)	38 104	32 170
Предоставление займа	-	(400 000)
Денежные потоки от финансовых операций		
Выплата дивидендов	-	29 989

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения за 2023 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 43 118 тыс. руб. (2022 год: 39 150 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

19. КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
			(тыс. руб.)
	2023 год		2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(32 495)		(35 498)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	40 182		(7 084)
Итого	7 687		(42 582)

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. 08 августа 2023 года указом Президента РФ №585 приостановлено действия отдельных положений международных договоров РФ по вопросам налогообложения. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Данные события оказали следующее влияние на деятельность Общества:

- Поскольку закупочные цены и цены реализации у Общества выражены в евро, то ослабление рубля привело к увеличению суммы выручки в рублевом эквиваленте, а также к увеличению цен на реализуемую продукцию;
- Общество приостановило строительство склада и завода на территории РФ.

Однако, несмотря на вышеописанные последствия:

- отсутствуют нарушения операционной деятельности;
- отсутствуют нарушения цепочек поставок;
- отсутствуют санкции в отношении отрасли, в которой осуществляет деятельность Общество;
- отсутствует снижение спроса на товары, работы, услуги, реализуемые Обществом;
- отсутствуют трудности с получением финансирования.

Общество подтверждает, что текущее состояние дел не оказало негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем и не способно оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2023 год.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Центис Руссланд»


Шенхубер Йоханнес Петер

15 февраля 2024 года

